

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: **911**/BTC-CST
V/v hướng dẫn về chi phí
được trừ đối với hàng hóa
bị mất cắp trong ngành
phân phối bán lẻ của Công
ty AEON VN

Hà Nội, ngày **23** tháng **01** năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH AEON Việt Nam

Bộ Tài chính nhận được công văn số R137/2017/OL-TP ngày 13/9/2017 của Công ty TNHH AEON Việt Nam (Công ty) về kiến nghị xem xét bổ sung điều khoản hướng dẫn về chi phí được trừ đối với hàng hóa bị mất cắp trong ngành phân phối bán lẻ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Theo quy định của Luật thuế TNDN và các Nghị định hướng dẫn của Chính phủ thì phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

- Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định như sau:

“2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

Trường hợp doanh nghiệp có chi phí liên quan đến phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, cụ thể như sau:

Doanh nghiệp phải tự xác định rõ tổng giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác theo quy định của pháp luật.

Phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường được xác định bằng tổng giá trị

tổn thất trừ phần giá trị doanh nghiệp bảo hiểm hoặc tổ chức, cá nhân khác phải bồi thường theo quy định của pháp luật.

...

b) Hàng hóa bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hóa tự nhiên, hàng hóa hết hạn sử dụng, không được bồi thường thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế”.

Theo đó, doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với chi phí liên quan đến phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường và hàng hóa bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hóa tự nhiên, hàng hóa hết hạn sử dụng, không được bồi thường.

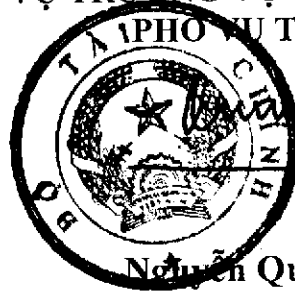
Theo quy định tại Khoản 1 Điều 156 Bộ Luật dân sự số 91/2015/QH13 thì sự kiện bất khả kháng là sự kiện xảy ra một cách khách quan không thể lường trước được và không thể khắc phục được mặc dù đã áp dụng mọi biện pháp cần thiết và khả năng cho phép. Tuy nhiên, pháp luật hiện nay không có quy định sự kiện hàng hóa bị mất cắp trong hoạt động kinh doanh của ngành phân phối bán lẻ là sự kiện bất khả kháng. Vì vậy, đề nghị Công ty thực hiện theo quy định của pháp luật nêu trên.

Bộ Tài chính trả lời để Công ty được biết./.

Nơi nhận: ✓

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Các đơn vị trong Bộ: Vụ PC, TCT;
- Cục thuế Tp. HN, Cục thuế Tp. HCM;
- Lưu: VT, Vụ CST(TN). 10

TL. BỘ TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ
T A I P H O V U T R U O N G



Nguyễn Quốc Hưng